

大 學 用 書

財 政 學 原 理

魏 夢 著

三 民 書 局 印 行

1112
D93
248

財政學原理

魏 萼 著

學歷：台灣大學經濟學學士
美國南伊利諾大學經濟學碩士
美國聖路易大學經濟學博士
美國密西根州立大學、伊利諾大學研究
現職：國立台灣大學教授
中央研究院研究員

三民書局印行

H 1989 陸豐

中華民國六十八年十月初版

財政學原理

基本定價肆元

著作者 魏

萼

發行人 劉

振

强

出版者

三民書局股份有限公司

印刷所

三民書局股份有限公司

臺北市重慶南路一段六十一號
郵政劃撥九九九八號

行政院新聞局登記證版業字第二〇〇號

序

多年來筆者一直在大學教授「財政學」，教學相長，乃將多年的教學心得撰成此書。

雖然近代財政學理論不斷地推陳出新，所使用的分析方法也逐日地加深，但是由於本書是以作為商學院一般的教科書為目標，因此儘可能以經濟學上所習用的平面幾何圖形分析技巧來闡述財政學的理論，而儘量避免涉及較深的數學，以期讀者易於理解。在內容方面，除了傳統財政學所討論的理論外，亦儘可能地介紹一些較新的財政理論，諸如福利經濟學、財政決策、公用事業訂價及環境污染等問題。且增列地方財政一章，以期更接近現實的財政情況——多單位的財政體制。

由於筆者曾留學國外，鑑於國外一般社會科學的教科書皆以其本國資料熔於書內，因此筆者一直有個願望，希望能將我國有關的財政統計資料及法令與財政學的內容相結合，使讀者能有機會了解自己國家的財政收支狀況。全書的資料來源是以財政部統計處編印之財政統計年報為

2 財政學原理

主，這是一個新的嘗試。

本書之完成承蒙黃添昌、朱澤民、黃松榮、陳貴端以及陳樹等先生仔細地讀過全部原稿，並且提供了許多非常寶貴的意見，另外在撰寫期間承戚嘉林先生耐心地協助整理資料並謄寫全稿，在此一併誌謝。本書是筆者在百忙的公務中，抽暇艱苦撰寫而成，魯魚亥豕之誤，在所難免，尚祈賢達之士不吝指正，是所至禱。

魏萼

識於國立臺灣大學

民國六十八年九月十三日

介簡容內

支出形以財政學是經濟領域內很重要的一環，其所研究的範圍；最主要是政府如何地策無形，因而使能夠有效地配置福利，達到充分地利用社會內的有限資源，不論是有形的或形，以此為討論的重點，同時也介紹一些較新的財政理論，諸如福利經濟學、故本形來解、公害、環境污染等問題。又本書盡可能的避免用深奧的數學，而以平面幾何狀計資來折有關的財政學所著重討論的是公共支出、公共收入、公債和預算。故本況，當然，這是我國的財政學問題。然而本書最大的特點就是盡可能用我國的財政法規和統

三民大學用書(二)

書名	著作人	任 教 學 校
海商法	鄭玉波	臺 灣 大 學
保險法論	鄭玉波	臺 灣 大 學
商事法論	張國健	臺 灣 大 學
刑法總論	蔡墩銘	臺 灣 大 學
刑法各論	蔡墩銘	臺 灣 大 學
刑法特論	林山田	輔 仁 大 學
刑事訴訟法論	胡開誠	臺 灣 大 學
監獄法	林紀東	臺 灣 大 學
現代國際法	丘宏達	臺 灣 大 學
國際私法	劉甲一	臺 灣 大 學
國際私法新論	梅仲協	前 臺 灣 大 學
中國政治思想史	薩孟武	臺 灣 大 學
西洋政治思想史	薩孟武	臺 灣 大 學
西洋政治思想史	張金鑑	政 治 大 學
中國政治制度史	張金鑑	政 治 大 學
政 治 學	曹伯森	陸 軍 官 校
政 治 學	郝文海	前 政 治 大 學
政治學概論	張金鑑	政 治 大 學
中國社會政治史	薩孟武	臺 灣 大 學
歐洲各國政府	張金鑑	政 治 大 學
美 國 政 府	張金鑑	政 治 大 學
行 政 學	左潑生	中 興 大 學
行 政 學	張鴻書	政 治 大 學
行 政 法	林紀東	臺 灣 大 學
交通行政	劉承漢	交 通 大 學
土地政策	王文甲	中 興 大 學
現代管理學	葉平邦	成 功 大 學

三民大學用書(一)

書 名	著作人	任 教 學 校
比較主義	張亞雲	政 治 大 學
國父思想新論	周世輔	政 治 大 學
國父思想要義	周世輔	政 治 大 學
國 父 思 想	周世輔	政 治 大 學
社會科學概論	薩孟武	臺 灣 大 學
中國憲法新論	薩孟武	臺 灣 大 學
中華民國憲法論	管 欣	東 吳 大 學
比較憲法	郝文海	前 政 治 大 學
比較憲法	曾繁康	臺 灣 大 學
法院組織法新論	蔡陸恩	中 興 大 學
比較監察制度	陶百川	監 察 委 員
中國法制史	戴炎輝	臺 灣 大 學
法 學 緒 論	鄭玉波	臺 灣 大 學
法 學 緒 論	蔡陸恩	中 興 大 學
民 法 概 要	董世芳	實 踐 家 專
民 法 總 則	鄭玉波	臺 灣 大 學
民 法 總 則	何孝元	中 興 大 學
民法債編總論	鄭玉波	臺 灣 大 學
民法債編總論	何孝元	中 興 大 學
民 法 物 權	鄭玉波	臺 灣 大 學
判解民法物權	劉春堂	輔 仁 大 學
判解民法總則	劉春堂	輔 仁 大 學
判解民法債編通則	劉春堂	輔 仁 大 學
民 法 親 屬	陳棋炎	臺 灣 大 學
民 法 繼 承	陳棋炎	臺 灣 大 學
公 司 法	鄭玉波	臺 灣 大 學
票 據 法	鄭玉波	臺 灣 大 學

財政學原理 目次

第一章 緒 論

第一節	財政學導論	1
第二節	公共慾望與私人慾望概說	2

第二章 財政政策之目標及其限制

第一節	財政政策之目標	7
第二節	目標的衝突性與互補性	11
第三節	財政的中立性	13
第四節	財政政策之限制	15

第三章 福利經濟學

第一節	福利極大化的邊際條件	20
第二節	福利的評判標準	29

第四章 資源配置及社會不平衡

第一節	部門間之資源配置	35
第二節	社會的不平衡	40
第三節	公共部門資源配置之決策	42

第五章 財政決策

第一節	絕對一致與相對一致	47
第二節	不可能定理	49
第三節	單峰與多峰偏好順序	51
第四節	複數表決和點數表決	53

第六章 公共支出(一)

第一節	公共支出成長的理論分析	60
第二節	公共支出成長的因素	70

第七章 公共支出(二)

第一節	公共支出的分類	75
第二節	我國現行之公共支出分類	77
第三節	我國公共支出現況	84

第八章 公共支出的評估

第一節	評估的基本概念	91
第二節	成本與效益的衡量	96
第三節	成本效益分析釋例——公路投資	102

第九章 公共收入

第一節	公共收入的分類	111
第二節	政務收入	113

第三節	公有財產收入	118
第四節	國營事業收入	122
第五節	我國公共收入現況	124

第十章 租稅公平分配原則

第一節	公平原則概念	132
第二節	修正的公平原則	132
第三章	租稅類別及其執行	137

第十一章 租稅的轉嫁和歸宿原則

第一節	預算歸宿的對稱性和一般均衡性	141
第二節	租稅的貨幣或絕對歸宿	143

第十二章 所得稅：個人綜合所得稅

第一節	所得稅的分類及演進	163
第二節	我國現行之個人綜合所得稅	167
第三節	現行綜合所得稅之稽征程序	175

第十三章 所得稅：個人綜合所得稅（續）

第一節	個人所得稅之中立性	181
第二節	勞動非中性和個人所得稅	186
第三節	儲蓄、投資、非中立性與個人所得稅	190

第十四章 所得稅：營利事業所得稅

第一節	我國現行之營利事業所得稅	193
第二節	現行營利事業所得稅之稽征程序	201

第十五章 銷售稅

第一節	銷售稅的不同型態	205
第二節	貨物稅	210
第三節	營業稅	219
第四節	增值稅	222

第十六章 關 稅

第一節	我國近代關稅的沿革	225
第二節	關稅效果	229
第三節	關稅制度	233
第四節	我國現行之關稅	236
第五節	配額制度	240

第十七章 財產稅

第一節	財產稅之性質及分類	243
第二節	土地稅	245
第三節	土地改良物稅	254

第十八章 我國現行租稅結構

第一節	租稅制度	259
第二節	我國現行租稅概況	262

第十九章 公 債

第一節	公債的意義	275
第二節	公債的種類	280
第三節	公債的發行與償還	283
第四節	公債的運用	285

第二十章 府際間財政的原則

第一節	前言	287
第二節	分析之架構	287

第二十一章 預 算

第一節	預算的意義	313
第二節	預算的分類	315
第三節	預算制度的演進	317
第四節	預算的運用	321

第二十二章 我國預算現況

第一節	預算的籌劃和編造	323
第二節	預算的審議及執行	326
第三節	決算	329

第二十三章 財政政策的靜態理論(一)

第一節	簡單凱因斯模型導論	333
-----	-----------	-----

第二節	財政政策與乘數理論	337
-----	-----------	-----

第二十四章 財政政策的靜態理論(二)

第一節	產品市場	344
第二節	貨幣市場	346
第三節	貨幣政策對需求的影響	350
第四節	財政政策對需求的影響	353

第二十五章 穩定政策的應用

第一節	達到充分就業所需之力量	359
第二節	斟酌性財政政策與自動穩定財政政策	362
第三節	如何衡量赤字或緊縮	368
第四節	自動穩定裝置之含義	368
第五節	財政政策它方面之考慮	370

第二十六章 公用事業定價與環境政策

第一節	公用事業導論	377
第二節	公用事業訂價	379
第三節	尖峯負荷訂價	381
第四節	社會設施訂價	384
第五節	環境污染問題	385

第二十七章 民生主義與財政政策

第一節	民生主義導論	391
-----	--------	-----

第二節 民生主義與財政政策..... 394

主要參考文獻

第一章 緒 論

第一節 財政學導論

財政學是以公共部門的經濟行爲爲研究對象的社會科學，其所研究的範疇最主要的是政府如何有效地支用其支出以及取得其收入，以謀求整個經濟社會內的有限資源，無論是有形的或是無形的，都能够有效地配置 (allocation) 以達到充分地利用，同時可以避免由於政府採行不適當的政策，因而使得整個國民的福利受到損害。

在傳統上，財政學所着重討論的是公共支出(public expenditures)、公共收入(public revenues)、公債(public debt)，和預算(budget)等。但是由於薩穆爾森 (Paul A. Samuelson)，布肯納 (James M. Buchanan)，馬斯葛雷夫 (Richard A. Musgrave)，亞羅 (Kenneth Arrow) 和艾克斯坦 (Otto Eckstein) 等學者在財政理論上不斷地推陳出新，使財政學邁向一個新的境界，並在經濟領域中扮演着很重要的角色。近年又因爲財政學在理論上的發展涉及公害 (public bad)、環境污染等現實的問題，所以財政學更爲經濟學家們所重視。而今財政理論的發展是着

重在非價格性 (non price nature) 的政府經濟活動與私人部門 (private sector) 之經濟效率互相比較。經由嚴謹的理論分析及推理後, 我們認為雖然某些經濟活動經由私人部門的價格機能 (price mechanism) 來進行較為有效率, 可是另外某些經濟問題卻需透過公共部門 (public sector) 的進行方才較為適當。

現代的自由經濟社會所實行的是一種混合式的經濟體系 (mixed economic system), 即私人部門和公共部門同時存在。市場配置制度 (market allocational institution) 為私人部門, 而政府配置制度 (government allocational institution) 則為公共部門。經由消費者主權 (consumer sovereignty) 和生產者利潤動機 (producer profit motives) 以決定供需的力量和價格機能是私人部門配置的特徵。在另外一方面, 則經由政府預算的收入與支出活動以達成公共部門配置^①, 而後者即為財政學所研究的重心, 亦即使公共部門的經濟活動有效地滿足國民的需求, 為國民提供最大的福利。

第二節 公共慾望與私人慾望概說

一般言之, 人類的慾望基本上可分為兩大類, 即私人慾望 (private wants) 或稱個人慾望 (individual wants), 以及公共慾望 (public wants) 或稱集體慾望 (collective wants)。

私人慾望的滿足純粹屬於個人的問題, 是經由市場途徑 (market approach) 來滿足, 其具有排他性 (excludability)。例如張三在鐘錶店買了一個他非常喜歡的電子錶, 那張三帶上此電子錶乃滿足了張三個人

① Bernard P. Herber, *Modern Public Finance*, Richard D. Irwin, Inc. 3rd ed., 1975. p.4.